

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号:

UDC \_\_\_\_\_

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

构建我国环境税收制度探讨

Discussion on  
the Establishment of Environmental Tax System in China

朱 丹 红

指导教师姓名: 陈建淦 副教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2008 年 3 月 20 日

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2008 年 3 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。  
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

## 摘要

生存和发展是一个全球性的问题，环境保护日益成为经济发展不可忽视的问题。自上世纪 80 年代以来，西方发达国家以福利经济学和制度经济学理论为依据，特别重视和加强了税收政策对环境保护作用的研究。1991 年瑞典颁布了全世界第一部环境税收调整法案。OECD 财政环境政策委员会在 1992 年首次强调了环境与税收的相关性，随后建立的“税收环境共同论坛”于 1996 年提交了《OECD 国家环境税制的实施战略》，由此引发了西方国家关于环境税收制度的所谓绿色革命。目前，经济发达国家，特别是欧盟国家越来越多地采用环境税、绿色环保税等多种特定税收来维护环境，平衡生态。世界对环境税收制度的实践证明：环境税收制度具有同时提高经济效率和实现环境目标的双重潜力，是解决经济与环境之间矛盾的有效手段之一。

随着我国经济的快速发展，经济的发展与环境的矛盾日益突出。然而，我国的环境税收制度从理论上说，挖掘不够深入透彻，缺乏系统性的研究；从实践上看，其影响范围极为狭窄，基本上没有真正意义上的环境税收。当前，如何运用税收的经济杠杆作用，将社会环保项目纳入税收政策的调节范畴，保护环境与资源，实现社会与经济的可持续发展，成为今后我国税制改革所面临的一个重要课题。

如何使税收在环境保护方面发挥出最大作用？本文以环境经济理论为依据，对我国环境税收制度现状进行了分析，在总结和剖析国外实施环境税收制度的经验和基础之上，结合我国实际，提出我国环境税收制度的立法精神、原则和目标，并在完善现行环境税费制度的基础上阐述了开征环境税的基本构思。

**关键词：**环境保护；税收；环境税收制度

## Abstract

Existence and development is the global issue. Environmental protection is vital to the economic development. Since the 1980's, on the basis of Welfare economics and System economics, the developed countries have been especially attached importance to the environmental protection function of the tax policy. In 1991, Sweden promulgated the first world environment law of tax adjustment. In 1992, Finance Environment Policy Committee of OECD built "environmental tax forum" and firstly emphasized the correlation between environment and the tax and submitted the report of "put strategy into practice about environmental tax system of OECD countries in 1996, which has initiate so-called green revolution on environmental tax system of Western countries. Now the developed countries especially the European union members have used some kind of specific tax for environmental tax and green tax to maintain the environment and balance ecology. The practice proved the environmental tax system is one of effective methods which is able to enhances the economic efficiency and realize environmental goal.

When our economy has been developing, the contradiction between development of the economy and the environment are outstanding gradually with our country. However, the theory of environmental tax system has not been enough to research and practice have not been made much effect. Our country does not have the real environmental tax. Now how to make use of the economic lever and how to bring the project of society environmental protection into adjustment of tax policy. It will become an important problem of reforming tax system to protect environment and resource and to realize sustainable development of society and the economy.

How to bring the best effect of tax revenue into full play in environmental protection? On the basis of environment economy theory, this article analyses the current situation of our country environmental tax structure and relates our reality in order to sum up legislative spirit, principle and goal of environmental tax system. Based on this, this article describes a basic conception on beginning to collect environmental protection tax.

**Key words:** Environmental protection; Tax; Environmental tax system

目 录	
一、文献综述 .....	1
(一) 研究目的与意义 .....	1
(二) 环境税理论研究及实践现状 .....	1
(三) 写作方法 .....	4
(四) 文章的优点与不足 .....	5
二、环境税概述 .....	6
(一) 环境税的概念 .....	7
(二) 环境税的特征 .....	7
(三) 课征环境税的理论依据与实践动因 .....	8
(四) 环境税与其他解决环境问题方法的比较 .....	11
三、国外环境税实践 .....	15
(一) 环境税的历史演进 .....	15
(二) 国外环境税收制度实施概况 .....	15
(三) 环境税收制度的国际实践对我国的借鉴 .....	19
四、我国环境税费制度现状 .....	21
(一) 我国现行环境税费制度简介 .....	21
(二) 我国现行环境税费制度的环保功能分析 .....	26
五、我国开征环境税的必要性与可行性分析 .....	28
(一) 我国开征环境税的必要性分析 .....	28
(二) 我国开征环境税的可行性分析 .....	32
六、构建我国环境税收制度 .....	35
(一) 环境税收制度的立法精神和原则 .....	35

(二) 环境税收制度的目标.....	36
(三) 构建我国环境税收制度的建议.....	37
七、结论 .....	48
【参考文献】 .....	49
后 记 .....	51

## CONTENTS

<b>Chapter One: Introduction .....</b>	<b>1</b>
1.1 Purpose and Meaning of Research .....	1
1.2 Theoretical Theory and Present Situation of Environmental Tax.....	1
1.3 Methods of Writing.....	4
1.4 Advantages and Shortcomings of This Article .....	5
<b>Chapter Two: General Introduction of Environmental Tax .....</b>	<b>6</b>
2.1 Environmental Tax Theory .....	7
2.2 Character of Environmental Tax.....	7
2.3 Theory and Practice on Environmental Tax .....	8
2.4 Comparison between Environmental Tax and Other Methods of Solving Environmental Problems .....	11
<b>Chapter Three: Experience of Foreign Environmental Tax .....</b>	<b>15</b>
3.1 Historical Progress of Environmental Tax .....	15
3.2 General Situation of Foreign Environmental Tax Operation.....	15
3.3 Reference of Foreign Environmental Tax Operation.....	19
<b>Chapter Four: Present Situation of Chinese Tax and Fee System .....</b>	<b>21</b>
4.1 General Introduction of Chinese Present Tax and Fee System .....	21
4.2 Function of Environmental Protection of Chinese Tax and Fee System .....	26
<b>Chapter Five: Analysis of The Necessity and Viability about Opening Environmental Tax in China.....</b>	<b>28</b>
5.1 Analysis of The Necessity about Opening Environmental Tax in China ...	28
5.2 Analysis of The Viability about Opening Environmental Tax in China.....	32
<b>Chapter Six: Design of Chinese Environmental Tax System .....</b>	<b>35</b>
6.1 Legislation and Spirit of Chinese Environmental Tax System.....	35



## CONTENTS

---

6.2	Object of Chinese Environmental Tax System.....	36
6.3	Suggestion of Establishing Chinese Environmental Tax System.....	37
<b>Chapter Seven: Conclusion .....</b>		<b>48</b>
<b>Reference .....</b>		<b>49</b>
<b>Postscript.....</b>		<b>51</b>

厦门大学博士论文摘要库

## 一、文献综述

### （一）研究目的与意义

我国多年来经济高速增长，依靠的是以大量消费资源、严重污染环境的粗放型经济发展模式，这不仅危害了人民群众的身心健康，也严重影响了社会的可持续发展。与此同时，当前，在发达国家将中国当作“领头的污染制造者”以及“中国现代化雄心是对世界环境最大之威胁”的国际舆论导向下，我国正承受着国际间“强制环境成本”与国际贸易“绿色壁垒”的双重压力，面临发展和环境问题的博弈格局。为了抑制生态环境恶化，我国政府虽然采取了一系列与环保有关的税费政策，但面对严峻的环境形势，相对于社会经济可持续发展的战略目标，税收在环保方面应有的作用尚未得到充分发挥。因此，充分借鉴国际环境税收制度的先进经验，设计出一套具有中国特色的环境税收制度，已经成为我国政府当前亟待开展的一项重要工作。

### （二）环境税理论研究及实践现状

#### 1. 国外环境税理论研究及实践现状

西方国家对环境税的研究起步较早，并在实践中得以广泛应用。

##### （1）国外环境税理论研究现状

##### ①庇古税

在经济学界最早比较系统地研究环境与税收关系理论问题的是英国现代经济学家、福利经济学的创始人庇古（A. C. Pigou, 1877—1959）。早在二十世纪初，庇古在其著作《福利经济学》中就对该问题进行了详细的论述。他认为环境污染是典型的“负外部性”问题，由环境污染造成的社会成本无法在市场经济发展过程中得到自行弥补和有效转移，为了克服“负外部性”所导致的边际私人成本和边际社会成本之间的差异，政府必须对经济行为的“负外部性”予以干预，即对环境污染者课以补偿性的税收，实现成本内部化，以税收弥补因污染造成的资源损失和治理污染。这样的环境税后来被称为“庇古税”。

##### ②公共物品理论

现代经济学认为：环境具有典型的公共物品的特征，人们在消费优美的环境这个公共物品时，不愿承担必要的支出或者希望别人都去努力而自己坐享其成。因此，在环境保护领域，单靠市场机制这只“看不见的手”难以解决发展过程中带来的生态环境问题，这就需要政府介入该市场失灵领域，通过向所有消费优美环境这个公共物品的人收取价格的方式来筹集费用，用于改善环境质量，以求保护生态系统。由于自愿价格不能强加于理性人的身上，因而对使用环境这种公共物品所收取的价格必须是强制性的，所以只能由政府通过税收的方式向所有使用环境物品的人收取一定的费用。

### ③可持续发展理论

1987 年，在联合国世界环境与发展委员会会议上，第一次阐述了“可持续发展”的概念。可持续发展概念的提出推动了可持续发展经济学的诞生。这种新的经济发展观认为传统的经济发展理论主要是看 GDP 的增长，而没有看到 GDP 增长所耗费的社会环境等成本，因此要求使用各种政策，包括税收政策、政府收费政策等来促进经济与环境的协调、可持续发展。

### （2）国外环境税实践现状

环境税在实践上真正获得重视是在二十世纪 80 年代末可持续发展理论提出之后。近二十年来，世界各国，尤其是一些经济发达国家已陆续利用税收的经济杠杆作用，促进本国环保事业的发展。1991 年瑞典颁布了全世界第一部环境税收调整法案，随后，许多国家陆续开征了涉及环境保护的各种税收，均获得良好的社会效益和经济效益，有些国家已经形成了比较完善的环境税收体系。

## 2. 我国环境税理论研究及实践现状

### （1）我国环境税理论研究现状

在我国，面对日益恶化的生态环境，人们的环保意识逐渐增强，在这一背景下，环境税的开征逐渐成为社会关注的热点话题。但围绕着“目前是否宜开征环境税”这一问题我国的学者与专家有着不同的观点：

#### ①不宜开征论

例如，陈怀海在 2001 年《福建税务》中发表了题为《当前不宜开征环保税》的文章。作者认为考虑到现实情况、税费特点和环保行为本身的特殊性，本着优

化税制、充分利用现有税制的原则，提出了“我国当前不宜开征环保税”的观点，而应当完善和利用现行的环保收费制度。

## ②开征论

这是绝大多数学者与专家的观点。他们认为：面对日益严重的污染问题，我国政府所采用的传统的、事后的、直接的法律管制和行政强制手段已难以奏效。此外，现行排污收费制度又因为自身的种种缺陷导致治理污染的效果不理想。环境税作为一种新的环境保护措施，其实施效果已在经济发达国家得到证实，因此，我国应开征环境税。

对于如何构建我国的环境税，众多学者与专家针对该问题进行了论述。其中，近期比较权威的有：

2005 年，国家环保总局中国环境规划院课题组完成了《中国环境税收政策框架设计与实施战略》课题。此项课题由中国环境规划院副院长、总工程师王金南负责，参与单位还包括财政部科研所、国税总局科研所和中国社科院财贸所。该课题组设计了中国环境税收政策的基本框架，提出了三种环境税方案及相应的实施建议，即独立型环境税方案（包括一般环境税、直接污染税和污染产品税）、融入型环境税方案（不设立环境税税种，但通过对消费税、资源税、水资源环境税、城市维护建设税、耕地占用税以及车船使用税等部分现有税种的改革和完善，加上环境收费制度的配合，起到环境税的作用）和环境税费方案（通过环境税和环境收费的共同作用来影响污染者的生产和消费行为）。

2006 年 11 月，法学博士、吉林大学法学院副教授丛中笑在《当代法学》发表的《环境税论略》一文中提出了“首先完善环保税收优惠规范，其次综合考虑环境税费结合，再次实施融入型环境税方案对现有税制进行绿色化，最后引进独立型环境税”的具体方略。

2007 年 11 月，财政部科研所孙钢研究员和许文博士在《关于中国环境税制问题的若干思考》的研究报告中提出了征收环境税的三种具体方案：一是一般环境税，以筹集收入为主要目的，根据“受益者付费”原则进行普遍征收。税基可等同于或依附于现有相关税种的税基，如城市维护建设税、企业所得税等，相当于这些税种的附加。二是污染排放税，征收原则是“污染者付费”，税基与污染物数量直接相关。依据直接排放的污染物种类，与之相对应的税种有硫税、氮氧化

物税、碳税、污水税和固体废物税。三是污染产品税，征收原则是“使用者付费”，征收对象是有潜在污染的产品，主要有能源燃料、臭氧损耗物质、化肥农药、含磷洗涤剂、汞镉电池等。对应可以征收各种污染产品税，如燃料环境税、特种污染产品税等。

## （2）我国环境税实践现状

中国政府首次明确开征环境税，是在 2007 年 6 月。据悉，开征环境税将成为 2008 年政府重点推进的税收政策之一。具体研究制定工作由财政部税政司、国税总局地方税司和国家环保总局政策法规司三部门联合进行。不过，环境税的开征还需要一个过程。

## （三）写作方法

### 1. 理论与实践相结合

环境税具有重要的应用价值，因此，文章应采用理论与实践相结合的写作方法。本文以环境经济理论为依据，在总结和剖析国外实施环境税收制度的经验和基础之上，结合我国实际，提出我国环境税收制度的立法精神和原则、目标及完善步骤，并在完善现行环境税费制度的基础上阐述了开征环境税的基本构思。

### 2. 分析归纳法

由于国情和税收政策的差异，各国环境税收制度的具体内容不尽相同。本文对实施环境税的国家的环境税收制度进行剖析和归纳，总结成功经验，以期对我国环境税制的构建提供借鉴。

### 3. 比较分析法

为了增强文章相关论点的说服力，本文收集了近几年的有关数据并比较分析。

### 4. 图表法

文中借助插图来解说环境税的作用机理，使该理论化抽象为具体，化深奥为形象。此外，本文还借助表格列示近几年的有关数据，简洁明了，以期达到更加令人满意的表达效果。

#### **（四）文章的优点与不足**

本文的选题对整个社会具有实践指导意义。为了提高论文的质量，笔者在写作过程中翻阅了大量的文献资料（如报纸、杂志、电子期刊、工具书、上网搜索等），尽可能收集最新数据及资料。但受条件限制，收集面有限，调查可能还不够深入。

厦门大学博硕士论文摘要库

## 二、环境税概述

环境和资源是人类社会存在和发展的必备条件。经过漫长的奋斗历程，人类在改造自然、发展经济的过程中取得了辉煌的成就，同时，也有一些失当行为：人口的过度增长，工业经济的发展，特别是发达国家奢侈过度的消费、发展中国家追求增长的经济政策等，使环境恶化、资源枯竭成为严重威胁人类生存的全球性问题。

二十世纪 70 年代以来，环境和资源越来越引起人们的关注。保护环境、控制污染、节省资源已经成为全球性的共同愿望。1972 年，联合国环境规划署在斯德哥尔摩召开了人类环境会议，第一次提出了发展与环境问题，并通过了《人类环境宣言》。1987 年，在由布伦特兰夫人所主持的联合国世界环境与发展委员会会议上，在题为《我们共同的未来》的报告中第一次阐述了“可持续发展”的概念。它的中心内容是：“既满足当代人的需求，又不损害子孙后代的满足及其需求能力的发展。”1992 年，联合国环境与发展大会通过了《21 世纪议程》等一系列文件，明确把发展与环境密切联系在一起，提出“可持续发展战略”。美国、德国、英国等发达国家和中国、巴西等发展中国家先后提出了自己的 21 世纪议程或行动纲领，强调要在经济和社会发展的同时注重环境与资源保护。可见，对于生态的保护是多么重要，它不仅具有现实意义，而且具有深远的历史意义。

改革开放以来，我国国民经济保持了较快的发展速度，国内生产总值年均增长 9.7%，2006 年国内生产总值总量居世界第四位，人均国内生产总值超过 2000 美元。但这种经济快速增长付出了高额的环境成本，主要污染物排放量已远远超过自然环境的自净能力，突发环境事件接连发生，太湖、巢湖等一系列水污染事件就是典型反映。环境污染正在成为构建和谐社会的和谐音符和重要制约因素。面对中共“十七大”报告中提出的“建设生态文明，基本形成节约能源资源和保护生态环境的产业结构、增长方式、消费模式。循环经济形成较大规模，可再生能源比重显著上升。主要污染物排放得到有效控制，生态环境质量明显改善。生态文明观念在全社会牢固树立。”和到 2020 年我国将“成为人民富裕程度普遍提高、生活质量明显改善、生态环境良好的国家”的奋斗目标，按照“十一五”规划纲要的要求，到 2010 年主要污染物排放总量减少 10% 的目标，采取各种切实可行



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库